

รายงานการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล)

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน อำเภอลำปลายมาศ จังหวัดบุรีรัมย์ ได้สอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงาน จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ทองสุข แยมประโคน)
หัวหน้าสำนักปลัด

นายชัยวุฒิ ศรีจิตตรา
นิติกร

(นายณมิตร ทองจิต)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน

(นายวิษณุ สุนิวงศ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน
วันที่ ๒๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรของหน่วยงานองค์การบริหารส่วนตำบลในบางส่วน บางตำแหน่ง ยังขาดความรับผิดชอบต่องานหน้าที่ ซึ่งถือเป็นตำแหน่งที่สำคัญขององค์กรที่จะต้องให้การปฏิบัติงานเพื่อให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ประกอบกับในปัจจุบันระเบียบข้อกฎหมายมีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลอาจทำให้เกิดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงภายในองค์กร

๑.๒ กิจกรรมการให้บริการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- เนื่องจากปัญหาน้ำที่ใช้ในการอุปโภคและบริโภคไม่เพียงพอ

๑.๓ กิจกรรมป้องกัน..

- ๑.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
 - เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติด
- ๑.๔ กิจกรรมการยืมพัสดุครุภัณฑ์
 - เนื่องจากพัสดุมีการชำรุดและอาจสูญหาย
- ๑.๕ โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
 - เนื่องจากจำนวนประชาชนที่มาร่วมประชาคมเพื่อเสนอความคิดเห็นยังขาดการให้ความร่วมมือ
- ๑.๖ กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย/การแก้ไขค่าเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ
 - เนื่องจากจำนวนครั้งที่มีการโอนงบประมาณรายจ่ายตามหมวดรายจ่ายและ

ข้ามหมวดรายจ่ายอยู่ในเกณฑ์สูงและการดำเนินการขออนุมัติงบประมาณมีความล่าช้าทำให้กระทบการเบิกจ่ายเงิน

๑.๗ ด้านพัสดุ

- เนื่องจากมีการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ E e-GP และระบบ e-LASS แต่ยังไม่

ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

๑.๘ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

- เนื่องจากภาษีที่ดำเนินการจัดเก็บเองยังอยู่ในเกณฑ์ที่ต่ำกว่าสภาพความเป็นจริง

๑.๙ งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์

- เนื่องจากการลงบัญชีผ่านระบบคอมพิวเตอร์ยังไม่ถูกต้องตามขั้นตอน

๑.๑๐ การวางแผนการจัดหาพัสดุ

- เนื่องจากมีการจัดหาพัสดุไม่ตรงตามแผนการจัดหาพัสดุ

๑.๑๑ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษียังไม่สามารถลงระบบงานแผนที่ภาษีได้

๑.๑๒ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

- เนื่องจากปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาหรือแบบแปลนที่กำหนด

๑.๑๓ กิจกรรมการกำหนดราคากลาง

- เนื่องจากในระหว่างปีมีการทบทวนราคากลางก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑๔ การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

- เนื่องจากผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญาทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง

๑.๑๕ การบริหารงานบุคคลภายในกองช่าง

- ปัญหาการรับรองแบบแปลนของวิศวกร

๑.๑๖ เครื่องมือ/ครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

- เนื่องจากยังขาดเครื่องมือเครื่องที่ใช้ในการปฏิบัติ เช่น เครื่องมือเทคโนโลยีที่

ทันสมัย

๑.๑๗ งานสาธารณสุขสิ่งแวดล้อม

- เนื่องจากพื้นที่ตำบลแสงทองยังมีปัญหามลพิษตกค้าง

๑.๑๘ งานสาธารณสุข..

๑.๑๘ งานสาธารณสุข

- เนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ตามภารกิจงานที่ได้รับมอบหมายและที่ได้รับถ่ายโอน และเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานประจำยังขาดความรับผิดชอบหน้าที่ต่อภารกิจ

๑.๑๙ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- เนื่องจากการดูแลรักษาสุขภาพตนเองยังบกพร่องและภาคีเครือข่าย

ด้านสุขภาพเข้ามามีส่วนร่วมน้อย

๑.๒๐ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- เนื่องจากมีสุนัขและแมวจรจัดอยู่เป็นจำนวนมากซึ่งยากต่อการควบคุมจำนวนประชากรและการฉีดวัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า

๑.๒๑ กิจกรรมการประกันคุณภาพภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- เนื่องจากการปฏิบัติงานด้านการประกันคุณภาพภายในอาจไม่เป็นไปตาม

ระยะเวลาที่กำหนด

๑.๒๒ กิจกรรมด้านแผนการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนที่

กำหนด

- เนื่องจากบรรจุกิจกรรมในแผนตรวจ สอบในปริมาณมากและระยะ เวลาจำกัด และยังขาดเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในโดยตรง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอกับปริมาณงานขององค์การบริหารส่วนตำบล

- รับโอนในตำแหน่งที่ว่างบางตำแหน่ง และปรับกรอบอัตรากำลังเพื่อให้สอดคล้องกับภาระงาน เช่น ตำแหน่งนักวิชาการ/เจ้าพนักงานพัสดุ วิศวกรรมโยธา ฯลฯ
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๒ กิจกรรมการให้บริการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

- จัดให้มีน้ำเพื่อใช้ในการอุปโภคบริโภคให้เพียงพอ
- จัดให้มีภาชนะกักเก็บน้ำไว้ใช้ในฤดูแล้ง

๒.๓ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

- จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับเรื่องโทษของยาเสพติด
- ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนช่วยสอดส่องดูแลพฤติกรรม

๒.๔ กิจกรรมการใช้รถส่วนกลาง

- เรียกผู้เกี่ยวข้องมาทำความเข้าใจถึงแนวทางปฏิบัติในการใช้รถพร้อมกำชับให้ปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการควบคุมการใช้รถพร้อมเข้มไมตรีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒.๕ กิจกรรมการยืมพัสดุครุภัณฑ์

- จัดทำแบบฟอร์มการยืมพัสดุเพื่อให้มีการติดตามได้
- มีการมอบพัสดุให้แก่ละกองดำเนินการควบคุม
- กำหนดหลักเกณฑ์การยืมครุภัณฑ์

๒.๖ โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น

- จัดโครงการอบรมส่งเสริมประสิทธิภาพคณะกรรมการชุมชน ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนา..

การจัดทำแผนพัฒนา ฯ ของ อปท. ให้แก่สมาชิกสภา ผู้นำชุมชน ผู้นำกลุ่ม และตัวแทนประชาชนของทุกหมู่บ้าน มีการประชาสัมพันธ์เพื่อเชิญชวนร่วมจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒.๗ กระบวนการปฏิบัติงานของงานนิติการ

- งานที่มอบหมายนอกเหนือจากมาตรฐานกำหนดตำแหน่งแล้ว ถ้าเป็นงานที่ต้องใช้

ความรู้เฉพาะควรคำนึงถึงความจำเป็นอย่างยิ่ง

๒.๘ กิจกรรมการโอนงบประมาณรายจ่าย/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ

- จัดประชุมซักซ้อม/บันทึกแจ้งเวียนแนวทางขั้นตอนระยะเวลาการขออนุมัติโอนงบประมาณ/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณแก่เจ้าหน้าที่แต่ละส่วนราชการ
- แจ้งให้ทุกส่วนราชการตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการจัดทำโครงการ

๒.๙ งานพัสดุ

- จัดฝึกอบรมหรือส่งพนักงานเข้ารับการอบรมในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๑๐ งานจัดเก็บรายได้

- มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานในการจัดเก็บภาษี
- ดำเนินการออกสำรวจพื้นที่
- ประชาสัมพันธ์หรือรณรงค์การเสียภาษี
- มีการออกข้อบังคับมาใช้ควบคุมตามอำนาจหน้าที่

๒.๑๑ การวางแผนการจัดหาพัสดุ

- แจ้งแนวทางการจัดหาพัสดุให้ตรงกับแผนจัดซื้อจัดจ้างปรับปรุงแผนการจัดหาพัสดุ

๒.๑๒ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

- ออกคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ชอบในการจัดทำแผนที่ภาษีให้ชัดเจน
- จัดทำโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อให้

งานแล้วเสร็จตามภารกิจ

๒.๑๓ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการกำกับเจ้าหน้าที่ตั้งแต่กระบวนการสำรวจ
- มีการสำรวจตรวจสอบแนวเขตก่อนการกำหนดราคากลาง
- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา

๒.๑๔ กิจกรรมการกำหนดราคากลาง

- กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและติดตามข่าวสารต่างๆเกี่ยวกับราคา
- ใช้ราคากลางของตลาดท้องถิ่นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสม
- ระเบียบข้อกฎหมาย เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีการเปลี่ยนแปลง ทันตาม

ระยะเวลาที่ราคากลางกำหนด

- มีการประสานงานกับพัสดุ

๒.๑๕ การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลควรตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรอง

งานการก่อสร้างและกำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๑๖ การบริหารงาน..

๒.๑๖ การบริหารงานบุคคลภายในกองช่าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน ควรตั้งงบประมาณจ้างเอกชนในการออกแบบและรับรองการก่อสร้าง
- องค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน ควรสรรหาปรับโอนย้ายบุคลากรใน ตำแหน่งวิศวกรและตำแหน่งอื่นๆ
- ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม

๒.๑๗ เครื่องมือ/ครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

- จัดหาเครื่องมือ/ครุภัณฑ์ในการปฏิบัติงาน เช่นครุภัณฑ์ก่อสร้างครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ไฟฟ้า เพื่อให้เพียงพอต่อการใช้งานตามข้อบัญญัติ

๒.๑๘ งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- จัดประชุม/อบรมให้แกนนำชุมชนแต่ละชุมชน/โรงเรียน
- กำชับการปฏิบัติงานของพนักงานเก็บขน มูลฝอย
- ให้มีการจัดตั้งโครงการธนาคารขยะรีไซเคิล
- กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบต่อการกิจอย่างเคร่งครัด

๒.๑๙ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- ดำเนินการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ
- ดำเนินการควบคุมโรคตามหลักการระบาดวิทยา
- มีงบประมาณจาก สปสช.

๒.๒๐ งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- ดำเนินการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ
- มีงบประมาณจากองค์การบริหารส่วนตำบลแสงพัน
- ได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น รพ.สต.

๒.๒๑ กิจกรรมการประกันคุณภาพภายในของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

- จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม
- ผู้บังคับบัญชา กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด
- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินการประกันคุณภาพการศึกษาภายในศูนย์

พัฒนาเด็กเล็กเป็นประจำทุกปี

๒.๒๒ งานการเงินและพัสดุ

- กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ เพื่อลดความเสียหาย
- จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม

๒.๒๓ กิจกรรมด้านแผนการตรวจสอบภายใน

- ปรับปรุงแผนการตรวจ สอบให้สอดคล้องกับสภาพการที่เป็นจริง
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่อื่นปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
